

COMUNE DI ZOLA PREDOSA

Provincia di Bologna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Bedei Paolo

Bianchi Roberto

Salierno Giovanni Andrea

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI	13
CONCLUSIONI.....	13

Comune di Zola Predosa

L'Organo di Revisione

Verbale n. 17 del 18/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota Integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Zola Predosa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Bedei Paolo

Bianchi Roberto

Salierno Giovanni Andrea

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Bedei Paolo, Bianchi Roberto, Salierno Giovanni Andrea;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 43 del 17/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 11/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 12/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 59 del 11/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2018 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011";

Dato atto che

- il Comune di Zola Predosa ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 59 del 11.09.2019 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Zola Predosa e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Zola Predosa ha provveduto a individuare la soglia

di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Zola Predosa	€ 70.328.457,21	€ 51.889.654,62	€ 16.705.805,40
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 2.109.853,72	€ 1.556.689,64	€ 501.174,16

Tenuto conto che:

Risultano pertanto inclusi nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Zola Predosa i seguenti soggetti giuridici:

organismi strumentali:

NESSUNO

enti strumentali controllati:

NESSUNO

enti strumentali partecipati:

- ACER Provincia di Bologna - quota di partecipazione 1,5%;

società controllate:

NESSUNO

società partecipate:

- SE.CIM S.R.L. – quota di partecipazione 33,33%;

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che la modifica della soglia di rilevanza, ha portato all'inclusione nel perimetro di consolidamento previsto per l'esercizio 2018 del Comune di Zola Predosa della società Se.Cim s.r.l. che invece era stata esclusa nell'esercizio 2017.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

SOGGETTO(1) DA CONSOLIDARE	Totale dell'attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Superamento parametro	SI/NO	SI/NO	SI/NO
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna Provincia di Bologna	256.973.955	108.701.439	67.698.337
	365,39%	209,50%	405,24%
	SI	SI	SI
SE.CIM. SRL	485.473	180.852	911.298
	0,69%	0,35%	5,45%
	NO	NO	SI

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Zola Predosa”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 59/2019:

enti strumentali partecipati:

- ATERSIR (Agenzia d'ambito territoriale E-R servizio idrico e rifiuti) - quota di partecipazione 0,202%;
- Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Emilia Orientale - quota di partecipazione 0,32%;

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Zola Predosa.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	17.906.875,00	16.426.155,00	1.480.720,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	17.947.131,00	17.104.841,00	842.290,00
	Risultato della gestione	-40.256,00	-678.686,00	638.430,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-119.806,00	-137.221,00	
	<i>proventi finanziari</i>	32.373,00	30.134,00	2.239,00
	<i>oneri finanziari</i>	152.179,00	167.355,00	-15.176,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-1.727,00	-243.966,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.727,00	243.966,00	-242.239,00
	Risultato della gestione operativa	-161.789,00	-1.059.873,00	898.084,00
E	<i>proventi straordinari</i>	489.283,00	456.778,00	32.505,00
E	<i>oneri straordinari</i>	438.090,00	453.275,00	-15.185,00
	Risultato prima delle imposte	-110.596,00	-1.056.370,00	945.774,00
	<i>Imposte</i>	213.928,00	245.880,00	-31.952,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-324.524,00	-1.302.250,00	977.726,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-324.524,00	-1.302.250,00	977.726,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Zola Predosa (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Zola Predosa 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	17.906.875,00	16.705.805,40	1.201.069,60
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	17.947.131,00	16.761.608,49	1.185.522,51
	Risultato della gestione	-40.256,00	-55.803,09	15.547,09
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-119.806,00	-106.266,96	
	<i>proventi finanziari</i>	32.373,00	31.441,74	931,26
	<i>oneri finanziari</i>	152.179,00	137.708,70	14.470,30
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.727,00	1.727,34	-0,34
	Risultato della gestione operativa	-161.789,00	-163.797,39	2.008,39
E	<i>proventi straordinari</i>	489.283,00	485.950,66	3.332,34
E	<i>oneri straordinari</i>	438.090,00	436.911,17	1.178,83
	Risultato prima delle imposte	-110.596,00	-114.757,90	4.161,90
	Imposte	213.928,00	215.720,90	-1.792,90
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-324.524,00	-330.478,80	5.954,80

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	58.571,00	42.567,00	16.004,00
Immobilizzazioni materiali	56.760.326,00	56.733.877,00	26.449,00
Immobilizzazioni finanziarie	522.104,00	499.183,00	22.921,00
Totale immobilizzazioni	57.341.001,00	57.275.627,00	65.374,00
Rimanenze	462.388,00	403.570,00	58.818,00
Crediti	4.268.244,00	3.802.884,00	465.360,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	12.259.280,00	10.987.548,00	1.271.732,00
Totale attivo circolante	16.989.912,00	15.194.002,00	1.795.910,00
Ratei e risconti	853,00	1.228,00	2.081,00
Totale dell'attivo	74.331.766,00	72.470.857,00	1.863.365,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	53.569.148,00	53.077.531,00	491.617,00
Fondo rischi e oneri	2.323.888,00	2.221.051,00	4.544.939,00
Trattamento di fine rapporto	54.871,00	33.018,00	87.889,00
Debiti	9.539.973,00	8.554.630,00	18.094.603,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.843.886,00	8.584.627,00	259.259,00
Totale del passivo	74.331.766,00	72.470.857,00	750.876,00
Conti d'ordine	8.521.041,00	2.223.777,00	6.297.264,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 58.571,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 56.760.326,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 522.104,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.268.244,00

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per € 1.298.950,00
- crediti verso clienti e utenti per € 1.163.470,00
- altri crediti per € 741.798,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 12.259.280,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria: 12.123.775,00
- Denaro in cassa 54,00
- Depositi bancari e postali 135.451,00

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 53.569.148,00 e risulta così composto:

riserve da capitale	1.640.968,00	1.640.968,00
riserve da permessi di costruire	440.182,00	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.883.788,00	45.577.278,00
altre riserve indisponibili	91.660,00	4.137,00
risultato economico dell'esercizio	- 324.524,00	- 1.302.250,00
totale patrimonio netto capogruppo	53.569.148,00	53.077.531,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	-
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	53.569.148,00	53.077.531,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.323.888,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	16.326,00
altri	2.307.562,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	2.323.888,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate e il totale ammonta ad euro 54.871,00.

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.539.973,00

Si evidenziano le voci più significative:

- | | |
|---------------------------|---------------|
| ▪ Debiti da finanziamento | 4.869.901,00 |
| ▪ Debito verso fornitori | 2.2647.486,00 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.843.886,00 e si riferisce principalmente a:

- | | |
|--------------------|--------------|
| ▪ Ratei passivi | 186.793,00 |
| ▪ Risconti passivi | 8.657.093,00 |

Conti d'ordine

Ammontano a euro 8.521.041,00 e si riferiscono a:

- | | |
|--|--------------|
| ▪ Impegni su esercizi futuri | 7.501.044,00 |
| ▪ Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| ▪ Garanzie prestate ad altre imprese | 1.019.997,00 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni*

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

OSSERVAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Zola Predosa offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Zola Predosa è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente l' ha correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Zola Predosa rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Zola Predosa.

Data, 18/09/2019

L'Organo di Revisione

Bedei Paolo

Bianchi Roberto

Salierno Giovanni Andrea